**Акт №4**

**по проверке Исполнительного комитета Родниковского сельского поселения Алексеевского**

**муниципального района Республики Татарстан**

12.10.2018г.

На основании Плана проверок бюджетных учреждений Алексеевского муниципального района РТ Контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района РТ на 2018 год, Председателем контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Сергеевым В.Е., специалистом контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Шайхутдиновым И.Б., приказа Финансово-бюджетной палаты Алексеевского муниципального района РТ от 10.09.2018г. №01-08/63 ведущим специалистом отдела учета и отчетности Финансово-бюджетной палаты Алексеевского муниципального района Макарихиной Т.Ю., помощником главы по вопросам противодействия коррупции Демидовой А.Д., произведена совместная плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в Родниковском СП Алексеевского муниципального района РТ за период с 01.04.2016г. по 31.08.2018г.

Проверка начата: 14 сентября 2018 года.

Проверка окончена: 12 октября 2018 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное образование «Родниковское сельское поселение» Алексеевского муниципального района РТ (далее – «Поселение») осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Совета Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан от 08.06.2015 №84.

Исполнительный комитет Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ (далее – «Исполком») является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Поселения.

В состав территории Поселения входят населенные пункты: деревня Морд. Булак, с. Родники, деревня Тиган-Буляк, деревня Березовка.

Административным центром Поселения является населенный пункт – село Родники.

Юридический и фактический адрес Исполкома: 422913 Республика Татарстан, Алексеевский муниципальный район, с. Родники, ул. Центральная, д.9.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о внесении Исполкома в Единый государственный реестр юридических лиц от 19.12.2011 года основной государственный регистрационный номер 1061677002837 за государственным номером 2111677036744 ( серия 16 № 006332632).

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о постановке Исполкома на учет в налоговом органе от 31.01.2006 года и присвоен идентификационный номер 1605004884 с кодом причины постановки на учет 160501001 (серия 16 № 000771304).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Исполкому присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО – 93066473, ОКАТО – 92206875001, ОКТМО – 92606475, ОКОГУ – 32200, ОКФС – 14, ОКОПФ – 81, ОКВЭД – 75.11.32 (Уведомление Росстата №12-09-02/904 от 31.01.2006г.).

Исполком является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банковских учреждениях, печать и штампы со своим наименованием. Совет Поселения – является постоянно действующим выборным, коллегиальным представительным органом местного самоуправления. Совет Поселения подотчетен и подконтролен жителям Поселения. Глава Поселения является высшим должностным лицом Поселения, возглавляющим деятельность по осуществлению местного самоуправления на территории муниципального образования. Глава Поселения избирается Советом Поселения и является его председателем.

По состоянию на 14 сентября 2018 года для ведения финансово-хозяйственной деятельности Исполкома для учета открыты следующие лицевые счета:

- ЛБ055460015-Родники для учета бюджетных средств в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Алексеевского района (в отделении НБ РТ);

- л/с 02113085360 для учета бюджетных средств (ЗАГС, Воинский учет) в отделении по Алексеевскому району УФК по РТ (в отделении НБ РТ).

Распорядителями средств Исполкома за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи – Глава поселения Яковлева Е.А. с 17.09.2015 г. по настоящее время.

- с правом второй подписи:

- с 14.10.2003 года по 30.04.2018 года Гаврюшова С.Б. – бухгалтер Исполкома

- с 18.06.2018 года по настоящее время ставку бухгалтера сократили, обязанности бухгалтера переданы в МКУ «Бухгалтерия поселений Алексеевского муниципального района Республики Татарстан».

Предыдущая ревизия исполнения бюджета Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района проведена ведущим специалистом финансово-бюджетной палаты Алексеевского муниципального района Макарихиной Т.Ю., совместно с председателем контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Сергеевым В.Е., специалистом контрольно-счетной палаты Шайхутдиновым И.Б., помощником главы по вопросам противодействия коррупции Павловой Э.Н. Ревизия произведена плановая за период с января 2014 года по апрель 2016 года. Выявленные нарушения устранены.

Настоящей проверкой установлено:

Финансирование расходов Исполнения Поселения за проверяемый период осуществлялось за счет средств местного бюджета.

Доходы бюджета в 2016 году составили 3111217,10 рублей, расходы 3083277,21 рублей. Бюджет профицитный, профицит составляет 27939,89 рублей, который покрывается за счет остатков на начало года.

Доходы бюджета в 2017 году составили 3586267,17 рублей, расходы 3415574,49 рублей. Бюджет профицитный, профицит составляет 170692,68 рублей, который покрывается за счет остатков на начало года.

Доходы на 01.09.2018 г. составили 1632891,58 рублей, расходы – 1389317,82 рублей.

Кассовые и банковские документы проверены сплошным порядком за 2016г., 2017г. и на 01.09.2018 г.

Штатным расписанием, утвержденным Главой Поселения по состоянию на 01.09.2018 года численность сотрудников составляет 2 единицы (глава – 1 ед., секретарь – 1 ед.).

Исполкомом, в проверяемый период, за счет средств местного бюджета были оплачены пени и штрафы в общей сумме **949,55** рублей, в том числе за проверяемый период 2016 года – 241,25 рублей; за 2017 год – 48,36 рублей; за 2018 год – 659,94 рублей. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 г. №145-ФЗ (с учетом внесенных поправок и изменений) вышеуказанные расходы следует квалифицировать как неэффективное расходование бюджетных средств, т.к. создали дополнительную нагрузку на бюджетную систему.*(неэффективное использование)*

При проверке межбюджетных трансфертов со средствами самообложения граждан за 2016 год было выявлено следующее:

Привлечение средств самообложения граждан **за 2016 год** осуществлялось на основании референдума (Решение Совета Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ №24 «О назначении местного референдума на территории Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» от 25.01.2016г.). Средства самообложения с межбюджетными трансфертами составили в общей сумме 322500 рублей.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2016 году предусмотрены:

- на благоустройство мест захоронения в сумме 146000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 29200 рублей, средства бюджета РТ – 116800 рублей;

- на благоустройство села (ограждение колонок, колодцев, ремонт родника «Ивашан лисьма») в сумме 40000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 8000 рублей, средства бюджета РТ – 32000 рублей;

- на устройство гидранта в сумме 77500 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 15500 рублей, средства бюджета РТ – 62000 рублей;

- на содержание уличного освещения в сумме 22500 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 4500 рублей, средства бюджета РТ – 18000 рублей;

- на строительство пирса в сумме 36500 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 7300 рублей, средства бюджета РТ – 29200 рублей.

На момент проверки денежные средства израсходованы не в полном объеме.

Привлечение средств самообложения граждан **за 2017 год** осуществлялось на основании референдума (Решение Совета Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ №32 «О назначении местного референдума на территории Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» от 03.10.2016г.). Средства самообложения с межбюджетными трансфертами составили в общей сумме 396000 рублей.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан в 2017 году предусмотрены:

- на монтаж электрооборудования для автоматической подачи воды населению в сумме 97000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 19400 рублей, средства бюджета РТ – 776000 рублей;

- на благоустройство дороги в д. Тиган-Буляк в сумме 107500 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 21500 рублей, средства бюджета РТ – 86000 рублей;

- на ремонт систем водоснабжения (насос) в сумме 50000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 10000 рублей, средства бюджета РТ – 40000 рублей;

- на очистку дорог от снега по населенным пунктам в сумме 50000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 10000 рублей, средства бюджета РТ – 40000 рублей;

- на благоустройство родника «Ивашан лисьма» в сумме 113000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 22600 рублей, средства бюджета РТ – 90400 рублей;

- на приобретение и установку детской игровой площадки в сумме 2500 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 500 рублей, средства бюджета РТ – 2000 рублей.

На момент проверки денежные средства израсходованы не в полном объеме.

Привлечение средств самообложения граждан **за 2018 год** осуществлялось на основании референдума (Решение Совета Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района РТ №55 «О назначении местного референдума на территории Родниковского сельского поселения Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» от 28.09.2017г.). Средства самообложения с межбюджетными трансфертами за первый квартал 2018 года составили в общей сумме 308750 рублей.

Межбюджетные трансферты со средствами самообложения граждан за первый квартал 2018 года предусмотрены:

- на очистку снега в сумме 40000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 8000 рублей, средства бюджета РТ – 32000 рублей;

- на строительство и благоустройство мостового перехода в сумме 5000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 1000 рублей, средства бюджета РТ – 4000 рублей;

- на приобретение и установку игровой площадки в сумме 2500 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 500 рублей, средства бюджета РТ – 2000 рублей;

- на содержание систем водоснабжения в сумме 50000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 10000 рублей, средства бюджета РТ – 40000 рублей;

- на строительство питьевых колодцев в сумме 150000 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 30000 рублей, средства бюджета РТ – 120000 рублей;

- на строительство дороги в сумме 61250 рублей, в том числе средства самообложения граждан – 12250 рублей, средства бюджета РТ – 49000 рублей.

На момент проверки денежные средства израсходованы не в полном объеме.

**В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года №129-ФЗ**, **статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ** к проверке предоставлены акты выполненных работ, в которых отсутствуют дата отчетного периода и дата составления акта, а именно:

- установка изгороди на кладбище на сумму **74595 рублей** (договор №32 от 13.08.2016г. с ИП Насыбуллина Ф.Г.);

- установка пожарного гидранта на сумму **77383 рублей** (договор №1 от 01.09.2016г. с ООО «Водоканал»);

- установка изгороди на кладбище на сумму **71079 рублей** (договор №1 от 30.08.2016г. с ИП Насыбуллина Ф.Г.);

- благоустройство пирса на сумму **36500 рублей** (договор №5 от 25.08.2016г. с ИП Насыбуллина Ф.Г.);

- содержание и ремонт ГТС на сумму **13400 рублей** (договор №41 от 11.11.2016г. с ООО «РАФ»);

- монтаж водопровода на сумму **97000 рублей** (договор №11 от 08.09.2017г. с ООО Водоканал);

- врезка на сумму **10667 рублей** (договор №1 от 09.01.2018г. с ООО Водоканал).

В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года №129-ФЗ, статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ к проверке также не предоставлены акты о списании материальных запасов (форма-0504230), а именно:

- поставку проекционного оборудования и коммутации на сумму 7045,00 рублей (договор №916 от 07.11.2017г. ООО «ФОТОН-М»);

- покупку хоз товаров на общую сумму 7884,00 рублей (договор № 19/16 от 01.12.2016г. с ИП Ахметзянов Р.Р.).

Также не предоставлена ведомость на выдачу на:

- покупку хоз товаров (подарков) на общую сумму 2632,40 рублей (договор № 26/16 от 27.12.2016г. с ИП Ахметзянов Р.Р.);

- покупку хоз товаров (подарков) на общую сумму 20000 рублей (договор № 64 от 11.07.2017 г. С ИП Ирусланов Р.А.).

Таким образом, оформление отчетных документов в неполном объеме предоставлено на общую сумму **418185,4** рублей. *(бухгалтерские нарушения, исправлено во время проверки)*

По коду 223 «Коммунальные услуги» за проверяемый период с 01.04.2016 г. по 31.08.2018 г. производились выплаты в ООО «Инженерные сети» за использование теплоэнергии без измерительных приборов в общей сумме **596688,11** рублей. Из них за проверяемый период 2016 года – 224754,38 рублей, за 2017 год – 234380,32 рублей, за проверяемый период 2018 года – 137553,41 рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Данные выплаты осуществлялись также без составления концессионного соглашения. Согласно 115 ФЗ «Закон о концессионных соглашениях» и классификатора нарушений (пункт 3.50), это является нарушением в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью. *(нарушение в сфере управления и распоряжения государственной и муниципальной собственностью)*

По состоянию на 12.10.2018г. на балансе Исполкома состоит транспортное средство марки «Chevrolet Niva», 2017 года выпуска, государственный номер У 948 ТС 116RUS , балансовой стоимостью – 512294,34 рублей.

Списание бензина по данному транспортному средству производилось по путевым листам в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденного распоряжением Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008г. №АМ-23-р.

В нарушении приказа Министерства транспорта №152 от 18.09.2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» во всех путевых листах Исполкома найдены нарушение – это либо отсутствие номера путевого листа, либо отсутствие подписи водителя, время выезда-заезда в гараж, конкретного места следования.

Таким образом, Исполкомом за проверяемый период израсходовано и списано ГСМ без правильного заполнения путевых листов в общей сумме 98000 рублей, что согласно статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145 ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств. *(неэффективное использование, исправлено во время проверки)*

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность Исполкома составляет 21364,12 рублей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма** | **Причина** |
| ЗАО «Газпром межрегионгаз» | 13029,86 | Авансовый платеж |
| ОАО «Татэнергосбыт» | 8334,26 | Авансовый платеж |

Кредиторская задолженность составляет 779,42 рублей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма** | **Причина** |
| ПАО «Таттелеком» | 758,87 | Авансовый платеж |
| УФК по РТ (ГУ-РО ФСС) | 20,55 | Авансовый платеж |

Задолженностей более трех лет не имеется.

Всего за проверяемый период выявлено 15 нарушений на сумму **1710511,17 рублей**. Из них: 11 бухгалтерских нарушений - на сумму 418185,4 рублей, 3 неэффективное использование – на сумму 695637,66 рублей, 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 596688,11 рублей. Расходование бюджетных средств по нецелевому назначению не установлено.

Во время проверки исправлено 12 нарушений на общую сумму 516185,4 рублей.

Предложение: О принятых мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки до 12.11.2018 года сообщить в Финансово-бюджетную палату Алексеевского муниципального района РТ.

Председатель Контрольно- Руководитель Исполкома

счетной палаты Алексеевского Родниковского сельского

муниципального района РТ поселения Алексеевского

муниципального района РТ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Е.Сергеев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.А. Яковлева

Специалист Контрольно- Руководитель МКУ

счетной палаты Алексеевского «Бухгалтерия поселений

муниципального района РТ Алексеевского муниципального

района Республики Татарстан

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Б. Шайхутдинов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Сафонова

Ведущий специалист отдела Помощник Главы по вопросам

Учета и отчетности Финансово- противодействия коррупции

Бюджетной палаты Алексеевского Алексеевского муниципального

Муниципального района РТ района РТ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Ю. Макарихина \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Д. Демидова

Один экземпляр акта получен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.